



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15/02/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός Απόφασης: 648

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές, επί της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/10.04.2013 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγής με αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) της, με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού, κατά της με αριθμό/2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./08-10-2018 πρόσκληση άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/10.04.2013 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγής με αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/11-03-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), για τη χρήση 2011, συνολικού ποσού ύψους 6.683,80 ευρώ, για την παράβαση της καταχώρησης ενός φορολογικού στοιχείου εξόδου (Τιμολόγιο Πώλησης Νο/22-09-2011) καθαρής αξίας 3.341,90 ευρώ πλέον 217,22 ευρώ Φ.Π.Α. με ημερομηνία 01-10-2011, στην τηρούμενη Μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων – εξόδων, εκδόσεως και στοιχεία παραλήπτη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 παρ. 1, 2, 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με το άρθρο 18 παρ. 2 και με το άρθρο 2 παρ.1 του ίδιου Π.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 15/02/2013 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, κατόπιν της υπ'αριθμ./2012 εντολής ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/10.04.2013 προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και επικουρικά την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 32^ο Μονομελές), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογία της απόφασης, «..... με την κρινόμενη προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αίτημα που διατυπώνεται στην επικεφαλίδα του δικογράφου για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Ωστόσο, αν και στα στοιχεία της δικογραφίας περιέχεται η/23.4.2013 πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς, δεν προκύπτει η εξέταση του αιτήματος αυτού και τυχόν ματαίωση της διαδικασίας, είτε λόγω μη προσέλευσης του προσφεύγοντος είτε λόγω μη σύμπτωσης των απόψεών του με τις απόψεις της φορολογικής αρχής, ούτε έχει διαβιβαστεί στο Δικαστήριο πράξη ολικής ή μερικής εξώδικης λύσης της ένδικης διαφοράς. Συνεπώς, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην μείζονα σκέψη, το Δικαστήριο κρίνει ότι πρέπει να απόσχει από την εκδίκαση της υπόθεσης και να την αναπέμψει στην αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να τηρηθεί η σχετική με το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς διαδικασία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013,

τη με αριθμ. πρωτ./08.10.2018 πρόσκληση, βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε την προσφεύγουσα όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της πρόσκλησης, αποδεχθεί την ως άνω υπ' αριθμ./11-03-2013 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Σε απάντηση της ανωτέρω πρόσκλησης η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμό πρωτ./24-10-2018 απάντηση προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με την οποία ζητούσε την διοικητική επίλυση της διαφοράς με την εφαρμογή του ν.4337/2015 άρθ. 7 παρ.3 και την έκδοση νέας πράξης σε αντικατάσταση της προσβαλλόμενης, σύμφωνα με τον παραπάνω νεότερο και ευνοϊκότερο νόμο. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαβίβασε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./06.11.2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/16.11.2018) έγγραφο, για να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17/10/2015):

«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Στις περιπτώσεις της κατά τα άνω αποδοχής, όπου συντρέχει περίπτωση, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την περιέλευση στη γραμματεία του Διοικητικού Δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη.»

***ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το άρθρο 45 Ν.4410/2016, ΦΕΚ Α 141/3.8.2016:

"α. Η προθεσμία που προβλέπεται από το πέμπτο εδάφιο των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (Α' 129), παρατείνεται από τη λήξη της και μέχρι την 30.10.2016.

β. Για την καταβολή εξακολουθούν να ισχύουν τα προβλεπόμενα από το τέταρτο εδάφιο των ως άνω παραγράφων. Εξαιρετικά, για δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το πέμπτο εδάφιο των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (Α' 129) προθεσμίας και μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, η καταβολή γίνεται εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από την έναρξη ισχύος του παρόντος".

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την κατάθεση του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3. Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Στις περιπτώσεις της κατά τα άνω αποδοχής, όπου συντρέχει περίπτωση, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την περιέλευση στη γραμματεία του Διοικητικού Δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α' 170).

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α`179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

7. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του παρόντος, εφαρμόζονται για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις των περιπτώσεων β`, γ`, δ` και ε` της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 και έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου μέχρι την 1.2.2016.

8. Η περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.

"9. Η ισχύς των περ. α` και β` της παρ. 2 και της περ. α` της παρ. 4 του άρθρου 3 αρχίζει την 1.2.2016".»

Επειδή, με τις ανωτέρω μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται συγκεκριμένη διαδικασία και ορισμένη χρονική περίοδος για την υπαγωγή των εκκρεμών υποθέσεων στις ευνοϊκότερες διατάξεις επιβολής προστίμων. Ως εκ τούτου, προκειμένου η προσφεύγουσα να τύχει της ευνοϊκότερης μεταχείρισης όπως ο νόμος ορίζει, έπρεπε να υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του ως άνω νόμου, ήτοι από 17/10/2015 και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα της 30/10/2016 όπως ρητά αναφέρεται, εφόσον η προσφυγή της εκκρεμούσε στα διοικητικά δικαστήρια.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου άκυρη.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ` αριθμ. ....../2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ` αριθμ. πρωτ./01-10-2018 πρόσκληση του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, με την οποία καλείτο εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με το υπ`αριθμ. πρωτ./06-11-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε ημερών, ούτε μετά το πέρας αυτής και μέχρι τη σύνταξη του ως άνω εγγράφου, αντιθέτως ζήτησε την διοικητική επίλυση της διαφοράς επικαλούμενη διατάξεις που στην υφιστάμενη περίπτωση δεν ισχύουν και ως εκ τούτου τεκμαίρεται ότι η προσφεύγουσα –

αιτούσα δεν απεδέχθη την προσβαλλόμενη πράξη. Κατά συνέπεια το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/10.04.2013 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) της, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/11.3.2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου, και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32ο Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**